

## 10. การควบคุมภายใน

### 10.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในของบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2554 เมื่อวันที่ 4 พฤษภาคม 2554 โดยมีกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ องค์การและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายใน ในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวข้างต้น (ตามส่วนที่ 3 ข้อ 3.3 ถึง ข้อ 3.7 ของแบบประเมิน) อย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการประเมินในเรื่องอื่นๆ คณะกรรมการมีความเห็นว่ามีความเพียงพอแล้วเช่นกัน ซึ่งสรุปได้ดังนี้

(1) องค์การและสภาพแวดล้อม

บริษัทมีการจัดโครงสร้างองค์กร กำหนดนโยบาย ขอบเขตหน้าที่ผู้รับผิดชอบ รวมถึงการให้ผลตอบแทนที่สอดคล้องกับเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจ โดยมีการจัดทำแผนการดำเนินการและงบประมาณ เพื่อช่วยควบคุมการดำเนินงาน

(2) การบริหารความเสี่ยง

บริษัทมีการพิจารณาประเมินความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายในอย่างสม่ำเสมอ พร้อมกำหนดแนวทางในการปฏิบัติเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหายในอนาคต คณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการบริษัท ได้ติดตามสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง และมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างต่อเนื่อง บริษัทได้มอบหมายให้ผู้บริหารฝ่ายงานต่างๆ แจ้งให้พนักงานที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้

(3) การควบคุมการปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

บริษัทมีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ และวงเงินอนุมัติของฝ่ายบริหารที่ชัดเจน โดยจัดทำอำนาจอนุมัติ และคู่มือจริยธรรมเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นมาตรฐานและก่อให้เกิดความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน บริษัทมีการจัดทำข้อกำหนดการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวไว้ในคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัท

(4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัทมีระบบการจัดการข้อมูลที่เหมาะสม มีข้อมูลเพียงพอต่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร รวมทั้งระบบการเก็บข้อมูลที่เป็นระเบียบสามารถตรวจสอบได้

(5) ระบบการติดตาม

ฝ่ายบริหารของบริษัทมีการประชุมเพื่อประเมินผลการดำเนินงาน ทบทวนเป้าหมายและนโยบายให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ โดยพิจารณาถึงสาเหตุและแนวทางการปรับปรุง และมีการตรวจสอบภายในโดยผู้ตรวจสอบภายในเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท

## 10.2 ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของผู้สอบบัญชี

จากการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปี 2553 ผู้สอบบัญชีสำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน (Management Letter) โดยมีประเด็นสำคัญสรุปได้ตามตารางด้านล่าง

ต่อมาผู้สอบบัญชีของบริษัทสำหรับปี 2554 บริษัท ไฟร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอปีเอส จำกัด ได้ตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามความคืบหน้าการดำเนินการของบริษัทในการแก้ไขปรับปรุงข้อสังเกตต่างๆ ของผู้ตรวจสอบบัญชีปี 2553 โดยตรวจสอบข้อมูลของบริษัทตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – 30 มิถุนายน 2554 และจัดทำรายงานลงวันที่ 6 ตุลาคม 2554 โดยมีประเด็นสำคัญสรุปได้ตามตารางด้านล่าง

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ จากการตรวจสอบงบการเงิน ปี 2553	คำชี้แจงของบริษัท	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามความคืบหน้า ในการแก้ไขปรับปรุงข้อสังเกตต่างๆ ของ ผู้สอบบัญชีปี 2553 โดยผู้สอบบัญชีปี 2554 บริษัท ไฟร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอปีเอส จำกัด
<p><b>1. ลูกหนี้การค้า</b></p> <p><b>1.1 การให้เครดิต/การให้สินเชื่</b></p> <p>ลูกหนี้การค้าต่างประเทศ ตรวจสอบไม่พบว่าบริษัทมีการพิจารณาฐานะการเงิน วงเงินสินเชื่อ และไม่มี การให้ลูกหนี้การค้าต่างประเทศ เปิดวงเงิน L/C หรือ การชำระเงินมัดจำล่วงหน้า ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการเรียกชำระได้ในภายหลัง</p>	<p>บริษัทมีนโยบายขายสินค้าให้ลูกค้าต่างประเทศในลักษณะขายส่ง โดยในปี 2553 บริษัทมียอดขายต่างประเทศ จำนวน 6,886,062.19 บาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 0.48 ของรายได้จากการขายและบริการ</p> <p>ด้วยบริษัทมีนโยบายที่จะขยายการประกอบธุรกิจไปในประเทศต่างๆ ในอินโดจีน ได้แก่ ลาว เวียดนาม และกัมพูชา ซึ่งบริษัทอยู่ในช่วงเริ่มต้นการประกอบธุรกิจดังกล่าว จึงต้องการส่งสินค้าของบริษัทไปทำการตลาดในประเทศดังกล่าว โดยในระยะเริ่มแรกของการประกอบธุรกิจ บริษัทมีความจำเป็นต้องให้เครดิตทางการเงินการค้าสินค้าในลักษณะที่ยาว เพื่อจูงใจให้ลูกค้าต่างประเทศสั่งซื้อสินค้าของบริษัท อันจะส่งผลให้สินค้าของบริษัทเป็นที่นิยมในประเทศดังกล่าว อย่างไรก็ตาม</p>	<p><b>ฐานะปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว</b></p> <p><b>ผลการตรวจสอบ</b></p> <p>1. การพิจารณาและประเมินวงเงินการให้เครดิตรวมทั้งระยะเวลาการให้เครดิต บริษัทมีการกำหนดนโยบายสำหรับการขายต่างประเทศที่ประกาศและมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2554 ซึ่งสำหรับลูกค้ารายใหม่ กำหนดให้มีการ</p> <p>(ก) พิจารณาและประเมินความสามารถในการชำระค่าสินค้าของลูกค้าต่างประเทศทุกราย เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>(ข) พิจารณาเงื่อนไขการชำระค่าสินค้า เช่น การโอนเงิน การเปิด L/C การให้วงเงินสินเชื่อ และเครดิตเทอม รวมถึงการวางเงินมัดจำค่าสินค้าตามความเหมาะสม</p> <p>(ค) ดำเนินการตามขั้นตอนการขายสินค้าไปต่างประเทศ รวมถึงเก็บรวบรวมหลักฐานเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องไว้อย่างครบถ้วน</p> <p>(ง) บันทึกบัญชีการขายต่างประเทศ และบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการชำระภาษีให้ถูกต้องครบถ้วน</p>



ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ จากการตรวจสอบงบการเงิน ปี 2553	คำชี้แจงของบริษัท	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามความคืบหน้า ในการแก้ไขปรับปรุงข้อสังเกตต่างๆ ของ ผู้สอบบัญชีปี 2553 โดยผู้สอบบัญชีปี 2554 บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด
	<p>ตาม บริษัทมีการประเมินฐานะทาง การเงินของลูกค้า ประเมินวงเงิน เครดิต ติดตามทวงหนี้ และตั้งค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญโดยประมาณจาก ลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ซึ่งพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บ เงินและการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ แม้ว่า ลูกค้าต่างประเทศบางรายมียอดค้าง ชำระ บริษัทก็ยังมีภาระส่งสินค้าไปขาย เนื่องจากในระยะเริ่มแรกบริษัท ต้องการให้สินค้าของบริษัทเป็นที่นิยม และได้รับการยอมรับ และหลังจาก วันที่ 31 ธันวาคม 2553 จนถึงวันที่ 28 เมษายน 2554 ลูกหนี้การค้า ต่างประเทศได้ชำระเงินค่าสินค้าที่ ค้างชำระมาแล้วจำนวน 4,266,084.42 บาท</p> <p>สำหรับลูกค้าต่างประเทศในลาว เวียดนาม และกัมพูชา ที่ผ่านมา บริษัทยังไม่ได้ให้ลูกค้าต่างประเทศ ดังกล่าวเปิด L/C เนื่องจากบริษัท พิจารณาตามความเหมาะสมตาม สภาพแวดล้อมในการประกอบธุรกิจ และไม่ได้เรียกเก็บเงินมัดจำค่าสินค้า ล่วงหน้า เนื่องจากต้องการจูงใจให้ ลูกค้าสั่งซื้อสินค้าจากบริษัทในระยะ เริ่มแรกเพื่อให้สินค้าของบริษัทเป็นที่ นิยมและได้รับการยอมรับ</p> <p>ทั้งนี้ สำหรับลูกค้าต่างประเทศก่อนปี 2554 บริษัทไม่มีนโยบายเรียกเก็บเงิน มัดจำค่าสินค้าล่วงหน้าด้วยเหตุผลที่ บริษัทต้องการส่งออกสินค้าไปใน ต่างประเทศ และให้สินค้าของบริษัท ได้รับความนิยมและยอมรับ สำหรับ ลูกหนี้การค้าต่างประเทศรายใหม่ในปี</p>	<p>ภายในเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ ในเดือนมกราคม – มิถุนายน 2554 บริษัทไม่ มีการขายต่างประเทศให้แก่ลูกค้ารายใหม่</p> <p>2. การจัดทำหนังสือสัญญาค้ำประกันวงเงิน L/C 2.1 เนื่องจากตั้งแต่เดือนมกราคม – มิถุนายน 2554 บริษัทไม่มีรายการขายต่างประเทศกับลูกค้า รายใหม่ จึงยังไม่มีเปิด L/C สำหรับการขาย ต่างประเทศให้แก่ลูกค้ารายเก่า บริษัทไม่มี นโยบายเปิด L/C กับลูกค้ารายเก่า ซึ่งจากการขาย ที่ผ่านมาไม่มีปัญหาการเก็บชำระหนี้</p> <p>2.2 จากการตรวจสอบรายงานขายต่างประเทศ ตั้งแต่เดือนมกราคม – มิถุนายน 2554 ไม่พบว่ามี รายการขายต่างประเทศให้แก่ลูกค้ารายใหม่</p> <p>3. จากการตรวจสอบพบว่า 3.1 รายงานสรุปการขายต่างประเทศถูกต้อง ตรงกันกับยอดขายแต่ละเดือนจากบัญชีแยก ประเภท</p> <p>3.2 จากการสุ่มเลือกรายการขายต่างประเทศ สำหรับลูกค้ารายเก่า และตรวจสอบใบกำกับภาษี ใบขนส่งสินค้า ไม่พบว่ามีเปิด L/C</p> <p><b>สรุปผล</b> บริษัทได้มีการปรับปรุงและเพิ่มการ ควบคุมภายใน ส่วนสาเหตุที่ยังไม่ได้ปฏิบัติ ตามนั้นสืบเนื่องมาจากนโยบายที่ตั้งขึ้นเป็น นโยบายสำหรับลูกค้ารายใหม่ในปี 2554 จากการ ตรวจสอบพบว่าไม่มีลูกค้ารายใหม่เกิดขึ้นในช่วง ตั้งแต่เดือนมกราคม ถึงมิถุนายน 2554 จึงไม่มีการ ทำ L/C เกิดขึ้น ทั้งนี้ การไม่มี L/C ในช่วง ระยะเวลาดังกล่าวจึงไม่ได้เกิดจากการควบคุม ภายในที่ไม่เพียงพอ เนื่องจากลูกค้าของบริษัทโดย ส่วนใหญ่แล้วเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน อีกทั้งยัง ติดต่อค้าขายกันมานานและได้รับชำระค่าสินค้า ตามกำหนด จึงเป็นเหตุผลสมควรที่ไม่จำเป็นต้อง เปิด L/C สำหรับลูกค้าที่มีอยู่ก่อนแล้ว</p>



ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ จากการตรวจสอบงบการเงิน ปี 2553	คำชี้แจงของบริษัท	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามความคืบหน้า ในการแก้ไขปรับปรุงข้อสังเกตต่างๆ ของ ผู้สอบบัญชีปี 2553 โดยผู้สอบบัญชีปี 2554 บริษัท ไพร์ซอวเคอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด
	2554 เป็นต้นไป บริษัทมีนโยบายเก็บ เงินมัดจำค่าสินค้าในอัตราร้อยละ 20 หรือพิจารณาให้เปิด L/C ตามความ เหมาะสมกับเงื่อนไขการประกอบ ธุรกิจในประเทศนั้นๆ	
1.2 การขายต่างประเทศ การขายสินค้าให้แก่ลูกค้า ต่างประเทศ เช่น ประเทศ กัมพูชา ตรวจไม่พบว่ามีใบขน สินค้าขาออก มีเพียงการลง ลายมือชื่อรับสินค้าที่หน้า คลังสินค้า ซึ่งบริษัทชี้แจงว่า ลูกค้ารับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการ ส่งออกเอง แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากบริษัท ไม่มีใบขนสินค้า ขาออก ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อ การพิสูจน์ว่าเป็นการขายส่งออก ดังนั้นอาจจะถูกเจ้าพนักงาน ของกรมศรรพากร ประเมินว่า เป็นการขายในประเทศ ซึ่งม ีความเสี่ยงในการถูกประเมิน ภาระภาษีมูลค่าเพิ่มได้	ที่ผ่านมามีบริษัทได้นำส่งแบบเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการขายสินค้า ให้ลูกค้าต่างประเทศต่อกรมศรรพากร ตามกำหนด และเจ้าหน้าที่ กรมศรรพากรได้ตรวจสอบการเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มของบริษัท และไม่มี ประเด็นข้อสังเกตเพิ่มเติม ซึ่งฝ่าย บริหารของบริษัทเห็นว่าบริษัทไม่มี ความเสี่ยงด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งนี้ บริษัทมีนโยบายดำเนินการนำเอกสาร การขนส่งสินค้าของลูกค้าต่างประเทศ มาเก็บไว้ โดยได้ดำเนินการดังกล่าว ในเดือนเมษายน 2554 เป็นต้นไป	<b>ฐานะปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว</b> <b>ผลการตรวจสอบ</b> 1. การส่งออกสำหรับประเทศที่มีพรมแดนติดกับ ไทย คือ ลาว และกัมพูชา บริษัทจะดำเนินการให้ ลูกค้าในลาว และกัมพูชา ส่งจดหมาย อิเล็กทรอนิกส์ยืนยันการรับสินค้าเพื่อเป็น หลักฐานยืนยันการส่งออก สำหรับลูกค้าใน ประเทศอื่นๆ จะมีเอกสารส่งสินค้า (Bill of lading) หรือใบขนสินค้าขาออกเป็นหลักฐานการส่งออก 2. ผลการสุ่มตรวจสอบรายการขายต่างประเทศ 2.1 รายการสรุปการขายต่างประเทศสามารถขน ยอดแต่ละเดือนกับบัญชีแยกประเภทได้ถูกต้อง ตรงกัน 2.2 บริษัทมีการเก็บเอกสารประกอบการขนส่งไป ยังต่างประเทศ เช่น เอกสารส่งสินค้า (Bill of lading) หรือใบขนสินค้าขาออก ซึ่งในกรณีของ การขนส่งทางรถไปยังประเทศที่มีพรมแดนติดกับ ประเทศไทย ยังคงไม่มีเอกสารประกอบ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ดำเนินการให้ลูกค้าต่างประเทศส่ง จดหมายยืนยันถึงการได้รับสินค้า เพื่อเป็น หลักฐานในการขนส่งสินค้าประกอบการขายไปยัง ต่างประเทศ 2.3 รายการขายต่างประเทศ มีเอกสารยืนยันการ ส่งออกไม่อย่างใดอย่างหนึ่งระหว่างเอกสารส่ง สินค้า (Bill of lading) ใบขนสินค้าขาออก หรือ จดหมายยืนยันถึงการได้รับสินค้า สำหรับการส่ง สินค้าที่ไม่มีใบขนสินค้าขาออกสืบเนื่องมาจาก เป็นการขนส่งทางรถยนต์โดยบริษัทขนส่ง โดยที่ ความเสี่ยงและผลประโยชน์ได้ส่งต่อไปยังผู้ซื้อเมื่อ บริษัทขนส่งได้มารับสินค้า ซึ่งสถานที่รับเป็น สถานที่ในประเทศ บริษัทขนส่งจะเป็นผู้ดำเนินการ



ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ จากการตรวจสอบงบการเงิน ปี 2553	คำชี้แจงของบริษัท	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามความคืบหน้า ในการแก้ไขปรับปรุงข้อสังเกตต่างๆ ของ ผู้สอบบัญชีปี 2553 โดยผู้สอบบัญชีปี 2554 บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด												
		<p>ขนส่งสินค้าข้ามแดน ทางบริษัทจึงไม่มีใบขนขา ออก อย่างไรก็ตาม บริษัทจะต้องได้รับใบรับสินค้า จากบริษัทขนส่ง และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์จาก ลูกค้าเพื่อยืนยันการได้รับสินค้า ทั้งนี้ทางผู้ตรวจ สอบบัญชีได้มีการตรวจสอบเอกสารการรับสินค้า จากบริษัทขนส่งผู้รับสินค้า และจดหมาย อิเล็กทรอนิกส์จากลูกค้าแล้ว</p> <p><b>สรุปผล</b> จากการตรวจสอบไม่พบความผิดพลาด หรือการควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอ ซึ่งบริษัทได้มี การดำเนินการในการจัดหาหลักฐานแสดงยืนยัน การส่งออกสินค้าที่เทียบเท่าใบขนสินค้า และมีผล ให้การขนส่งทุกรายมีหลักฐานการยืนยันการ ส่งออกที่พิสูจน์ได้ นอกจากนี้ มูลค่าสินค้าที่ ส่งออกเป็นเพียงส่วนน้อยเมื่อเทียบกับยอดขาย และมูลค่าสินค้าที่ขายภายในประเทศ ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="906 1099 1337 1328"> <tr> <td>ม.ค. - มิ.ย. 2554</td> <td>บาท</td> <td>ร้อยละ</td> </tr> <tr> <td>ขายต่างประเทศ</td> <td>5,728,560</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>ขายในประเทศ</td> <td>800,702,213</td> <td>99</td> </tr> <tr> <td>รวม</td> <td>806,430,773</td> <td>100</td> </tr> </table>	ม.ค. - มิ.ย. 2554	บาท	ร้อยละ	ขายต่างประเทศ	5,728,560	1	ขายในประเทศ	800,702,213	99	รวม	806,430,773	100
ม.ค. - มิ.ย. 2554	บาท	ร้อยละ												
ขายต่างประเทศ	5,728,560	1												
ขายในประเทศ	800,702,213	99												
รวม	806,430,773	100												
<p>2. สินค้าคงเหลือ</p> <p>2.1 งบวิเคราะห์อายุสินค้า ระบบ Software เกี่ยวกับสินค้า คงเหลือของบริษัทจะคำนวณ อายุสินค้านับจากวันที่รับคืน สินค้า / การรับเข้าจากการ โอนย้ายสินค้าระหว่างสาขา เสมือนวันที่รับสินค้าเข้าใหม่ ซึ่ง ทำให้บริษัทไม่สามารถจัดทำ รายงานอายุสินค้าจากระบบได้ แต่ใช้วิธีการพิจารณาค่าเผื่อ สินค้าเสื่อมสภาพ/ล้าสมัย จาก อัตราหมุนเวียนของสินค้า ทดแทน</p>	<p>บริษัทได้ดำเนินการจัดทำรายงาน วิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ตามข้อเสนอแนะ ของผู้สอบบัญชี และได้นำส่งรายงาน ดังกล่าวให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้ว ซึ่งจากรายงานดังกล่าว ไม่มีความ แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจากค่าเผื่อ สินค้าเสื่อมสภาพ / ล้าสมัย ในงบ การเงินสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ซึ่งตั้งค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพ / ล้าสมัย ไว้เป็นจำนวน 8,733,802.83 บาท ทั้งนี้ บริษัทมีนโยบายการจัดทำ รายงานวิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือ ดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินงวด ต่อไปอย่างต่อเนื่อง</p>	<p><b>ฐานะปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว</b> <b>ผลการตรวจสอบ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>การจัดทำงบวิเคราะห์อายุสินค้า จัดทำโดย แผนก IT ของบริษัท โดยการนำวันที่รับสินค้าวัน แรก (PO Receipt) ซึ่งดึงข้อมูลจากระบบ Oracle มาจัดทำงบวิเคราะห์อายุสินค้า ไม่ใช่วันที่ จากการรับคืนหรือการรับเข้าจากการโอนย้าย ระหว่างสาขา โดยงบวิเคราะห์อายุสินค้าได้จัดทำ โดยแผนก IT ตั้งแต่นั้นปี 2553</li> <li>สุ่มตรวจสอบสินค้าในงบวิเคราะห์อายุสินค้าใน แต่ละไตรมาส</li> <li>อายุสินค้าที่แสดงในงบวิเคราะห์อายุสินค้า คำนวณได้ตรงกันกับวันรับสินค้าหน่วยนั้นๆ</li> <li>ปริมาณสินค้าคงเหลือในแต่ละช่วงอายุตรงกัน กับปริมาณสินค้ารับในแต่ละครั้ง</li> </ol>												



<p>ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ จากการตรวจสอบงบการเงิน ปี 2553</p>	<p>คำชี้แจงของบริษัท</p>	<p>การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามความคืบหน้า ในการแก้ไขปรับปรุงข้อสังเกตต่างๆ ของ ผู้สอบบัญชีปี 2553 โดยผู้สอบบัญชีปี 2554 บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด</p>
		<p><b>สรุปผล</b> หลังจากที่มีการเสนอการทำงานวิเคราะห์ อายุสินค้าจากวันที่รับสินค้าเข้าวันแรก ทางบริษัท ได้มีการจัดทำโดยการดึงข้อมูลสินค้าคงเหลือ ทั้งหมด จากนั้นทำการจับคู่สินค้ากับวันที่ใบสั่งซื้อ (PO Receipt) และพิจารณาการเคลื่อนไหวของ สินค้าแต่ละชนิดโดยแยกประเภทตามอายุของ สินค้าระหว่างสินค้าคงเหลือที่มีอายุน้อยมากกว่า หนึ่งปี มีผลให้บริษัทมีงบวิเคราะห์ที่อายุสินค้าที่ ถูกต้อง จากการสอบทานไตรมาสที่ 1 และ 2 ของ ปี 2554 ไม่พบประเด็นข้อผิดพลาดอย่างเป็น สาระสำคัญเรื่องการตั้งค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพ/ ล้าสมัย จากอัตราหมุนเวียนของสินค้า</p>
<p><b>2.2 มูลค่าสินค้า</b> บริษัทมีการกำหนดนโยบายการ พิจารณาค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย และเสื่อมสภาพ แต่ตรวจไม่ พบว่า บริษัทมีการพิจารณากลุ่ม ของสินค้า สินค้าที่ส่งไปฝากขาย และสินค้าที่โอนระหว่างคลัง รวมทั้งพิจารณาอายุของสินค้า ประกอบ</p>	<p>บริษัทได้ดำเนินการพิจารณาค่าเผื่อ สินค้าเสื่อมสภาพ/ล้าสมัยโดยร่วม พิจารณาปัจจัยต่างๆดังนี้ ประกอบ เช่นประเภท/กลุ่มสินค้า อายุของ สินค้า (โดยเฉพาะสินค้าที่มีอายุ จำกัด) และราคาขายของสินค้าที่เกิด จากสินค้าลอกเลียนแบบ (NRV: Net Realization Value) คุณภาพเกรด ของสินค้า สินค้าที่ส่งไปฝากขาย และ สินค้าโอนระหว่างคลังสินค้า เป็นต้น สำหรับงบการเงินสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 แล้ว และได้นำเสนอให้ ผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้ว และมี นโยบายดำเนินการดังกล่าวในการ จัดทำงบการเงินงวดต่อไปอย่าง ต่อเนื่อง</p>	<p><b>ฐานะปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว</b> <b>ผลการตรวจสอบ</b> 1. บริษัทได้ทำการตั้งค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพ/ ล้าสมัย ครบถ้วนในสินค้าทุกประเภท รวมถึง สินค้าที่ส่งไปฝากขาย สินค้าที่โอนระหว่างคลัง และสินค้าประกอบ โดยพิจารณาจากระยะเวลา การเคลื่อนไหวของสินค้าคงเหลือว่าเกินกว่าหนึ่งปี ครั้งหรือไม่ ถ้าเกินจะตั้งค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพ/ ล้าสมัย ในอัตราร้อยละ 50 โดยบริษัทเริ่มจัดทำ ตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 ปี 2554 2. จากการทดสอบการคำนวณค่าเผื่อสินค้า ล้าสมัยและเสื่อมสภาพสำหรับไตรมาสที่ 1 ปี 2554 พบว่ามีการคำนวณค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย และเสื่อมสภาพสำหรับสินค้าโอนระหว่างคลังและ สินค้าฝากขาย แต่เนื่องจากจำนวนค่าเผื่อที่ คำนวณได้ไม่มีสาระสำคัญ จึงไม่มีการปรับปรุง รายการในไตรมาสแรก สำหรับประเภทสินค้า ประกอบมีการตั้งค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยและ เสื่อมสภาพเหมาะสมและครบถ้วนแล้ว สำหรับไตรมาสที่สอง บริษัทมีการตั้งค่าเผื่อสินค้า ล้าสมัยและเสื่อมสภาพตามนโยบายของบริษัท แล้ว</p> <p><b>สรุปผล</b> ตั้งแต่ไตรมาสที่ 2 ของปี 2554 บริษัทมี การตั้งค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยและเสื่อมสภาพแล้ว</p>



<p>ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ จากการตรวจสอบงบการเงิน ปี 2553</p>	<p>คำชี้แจงของบริษัท</p>	<p>การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามความคืบหน้า ในการแก้ไขปรับปรุงข้อสังเกตต่างๆ ของ ผู้สอบบัญชีปี 2553 โดยผู้สอบบัญชีปี 2554 บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด</p>
<p>2.3 การจัดทำรายงานสินค้า คงเหลือ ไม่พบว่าบริษัทมีการจัดทำ รายงานสินค้าคงเหลือที่ส่งไป ฝากขาย (ณ จุดขาย) แต่ อย่างไรก็ตาม บริษัทมีการจัดทำ รายงานการเคลื่อนไหวโดย หน่วยงานบัญชีเพื่อใช้ในการ ควบคุม และตรวจนับ</p>	<p>บริษัทได้ดำเนินการจัดทำรายงานการ เคลื่อนไหวสินค้า โดยหน่วยงานบัญชี เพื่อควบคุมปริมาณสินค้า และเพื่อ การตรวจกระทบยอดสินค้าที่จุดขาย และมีนโยบายดำเนินการจัดทำ รายงานสินค้าคงเหลือ ณ จุดขายโดย พนักงานขายเพิ่มเติมตาม ข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี</p>	<p>ฐานะปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว ผลการตรวจสอบ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. บริษัทได้มีการจัดทำรายงานสินค้าคงเหลือที่ ส่งไปฝากขาย เป็นรายเดือน เริ่มตั้งแต่ปลายปี 2552 เนื่องจากแผนกบัญชีของบริษัทต้องมีการทำ รายการกระทบยอดตามรายงานขายที่ปิดเป็นราย เดือน</li><li>2. สุ่มตรวจสอบตั้งแต่เดือนมกราคม ถึงมิถุนายน 2554</li><li>3. จากการสุ่มตรวจสอบพบว่ายอดขายในแต่ละ เดือนที่แสดงในรายงานสินค้าคงเหลือ (ยอด เคลื่อนไหว) ตรงกับรายงานสรุปยอดขาย มีเพียง บางรายการที่ไม่ตรงกับรายงานสรุปยอดขาย จาก ห้างสรรพสินค้าที่ไปฝากขาย ซึ่งได้มีการติดตามถึง สาเหตุของผลต่างแต่ละรายการ</li><li>4. ปริมาณการขายในแต่ละเดือนที่แสดงใน รายงานสินค้าคงเหลือที่ส่งไปฝากขาย ตรงกับ รายงานสรุปยอดขายจากฝ่ายขาย</li></ol> <p>อย่างไรก็ตาม จากการที่รายงานสินค้าคงเหลือมี บางรายการที่ยอดขายไม่ตรงกับรายงานสรุป ยอดขายจากผู้รับฝากขายหรือพนักงานขาย สรุป ได้ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ยอดขายของสินค้าบางรายการที่บริษัทจัดทำ รายงานแยกต่างหากจากสินค้าอื่น ส่วนผู้รับ ฝากขายจัดทำรายงานรวมกับสินค้าอื่น ทำให้ ยอดไม่ตรงกัน ซึ่งสามารถทำให้ตรงกันได้ โดย การนำรายงานของบริษัทสำหรับสินค้าทุก รายการมารวมกันแล้วเปรียบเทียบกับรายงาน ของผู้รับฝากขาย</li><li>• การบันทึกราคาผิดพลาดโดยมีสาเหตุมาจาก ข้อผิดพลาดของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน และ บริษัทดำเนินการปรับปรุงยอดให้ถูกต้องตาม ความเป็นจริงเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2554 แล้ว</li><li>• ผลต่างเรื่องราคาซึ่งเป็นปกติทางการค้าและ เป็นข้อจำกัดระหว่างบริษัทกับผู้รับฝากขาย</li></ul>



ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ จากการตรวจสอบงบการเงิน ปี 2553	คำชี้แจงของบริษัท	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามความคืบหน้า ในการแก้ไขปรับปรุงข้อสังเกตต่างๆ ของ ผู้สอบบัญชีปี 2553 โดยผู้สอบบัญชีปี 2554 บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีแอส จำกัด
		<p>จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า GP แต่อย่างไรก็ ตาม บริษัทได้มีการควบคุมการดำเนินงานซึ่ง สามารถตรวจสอบได้จากยอดคงเหลือของ สินค้าถูกต้องตรงกันจากทั้งสามแหล่งข้อมูล และสามารถระบยอดของลูกหนี้การค้าของ บริษัทกับยอดเจ้าหนี้ของผู้รับฝากขายสินค้าได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการดำเนินการ ปรับปรุงยอดให้ถูกต้องตามความเป็นจริงแล้ว หนึ่งมูลค่าสินค้าคงเหลือที่ส่งไปฝากขาย (ณ จุดขาย) มีประมาณ 4.8 ล้านบาท เมื่อเทียบกับ มูลค่าสินค้าคงเหลือทั้งหมดประมาณ 276.4 ล้านบาท และยอดขายจากสินค้าที่ ส่งไปฝากขายมีเพียง 1.7% ของยอดขายรวม สำหรับงวดหกเดือนแรกของปี 2554</p> <p><b>สรุปผล</b> ความผิดพลาดของรายงานเกิดจากความ ผิดพลาดของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน และบริษัท ดำเนินการปรับปรุงยอดให้ถูกต้องตามความเป็น จริง</p>
3. อื่น ๆ ตรวจไม่พบว่าการออก ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี/ใบ ส่งของ ณ สาขาของบริษัท มี การระบุสาขาที่ออกใบกำกับ ภาษี	ที่ผ่านมามีการออก ใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษี / ใบส่ง ของ ที่สาขาของบริษัท แต่ไม่ได้ระบุ สาขาที่ออกใบกำกับภาษี เนื่องจาก ในช่วงเวลาดังกล่าว บริษัทอยู่ระหว่าง การดำเนินการจดทะเบียนสาขาของ บริษัทให้ครบถ้วน ซึ่งปัจจุบันได้ ดำเนินการจดทะเบียนสาขาครบถ้วน แล้ว และอยู่ระหว่างเปลี่ยนแปลง เอกสารดังกล่าวซึ่งจะสอดคล้องกับ ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี และคาดว่าจะ แล้วเสร็จภายในเดือน พฤษภาคม 2554	<p><b>ฐานะปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว</b> <b>ผลการตรวจสอบ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. บริษัทเริ่มต้นเปลี่ยนใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับ ภาษี/ใบส่งของ ในวันที่ 26 พฤษภาคม 2554 โดย แก้ไขในระบบคอมพิวเตอร์แล้ว</li> <li>2. จากการตรวจสอบพบว่าอาจมีบางสาขา ยังไม่ เริ่มใช้แบบฟอร์มใหม่ในวันที่ 26 พฤษภาคม 2554 เนื่องจากฝ่าย IT มีข้อผิดพลาดในการติดตั้ง อย่างไรก็ตาม เมื่อทำการตรวจสอบเพิ่มเติมใน วันที่ 27 พฤษภาคม 2554 พบว่าสาขาที่สุ่ม ตรวจสอบได้มีการระบุสาขาที่ออกใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี/ใบส่งของ ตามรูปแบบใหม่แล้ว</li> </ol> <p><b>สรุปผล</b> บริษัทดำเนินการเปลี่ยนใบเสร็จรับเงิน รูปแบบใหม่ อีกทั้งเริ่มใช้ในทุกสาขาเรียบร้อยแล้ว ตั้งแต่วันที่ 27 พฤษภาคม 2554</p>



### 10.3 ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

บริษัทได้แต่งตั้งบริษัท อาร์ พี เจ เอ็ม โค้ชซิ่ง จำกัด ให้เป็นผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยได้ประเมินและตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัท ตามรายงานฉบับเดือนเมษายน 2554 และต่อมาบริษัท อาร์ พี เจ เอ็ม โค้ชซิ่ง จำกัด ได้ติดตามผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในจนถึงเดือนมิถุนายน 2554 ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554 สรุปได้ตามตารางด้านล่าง

ผู้สอบบัญชีของบริษัทสำหรับปี 2554 บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ได้ตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามข้อสังเกตของรายงานการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในซึ่งจัดทำโดยบริษัท อาร์ พี เจ เอ็ม โค้ชซิ่ง จำกัด ตามรายงานที่ออกให้บริษัทในเดือนเมษายน 2554 เพื่อติดตามความคืบหน้าการดำเนินการของบริษัทในการแก้ไขปรับปรุงข้อสังเกตต่างๆ ของผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน โดยตรวจสอบข้อมูลของบริษัทตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – 30 มิถุนายน 2554 ตามรายงานลงวันที่ 6 ตุลาคม 2554 โดยมีประเด็นสำคัญสรุปได้ตามตารางด้านล่าง



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
1	<p><b>ธุรกรรมเกี่ยวกับฝ่าย Merchandise Marketing (MM)</b></p> <p><u>ประเด็น</u></p> <p>ปัจจุบันประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) รักษาการตำแหน่งเจ้าหน้าที่บริหารการตลาด (CMO) ซึ่งมีหน้าที่อยู่ในคณะทำงานพิจารณาอนุมัติคัดเลือกสินค้าใหม่มาทดลองจำหน่าย โดยบริษัทไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง CMO อย่างเป็นทางการ เนื่องจาก CEO มีภารกิจที่สำคัญมาก อาจทำให้การปฏิบัติงานด้านการสรรหาสินค้าใหม่มีความคล่องตัวน้อย</p>	<p><u>คำชี้แจงของบริษัท</u></p> <p>การปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าหน้าที่บริหารการตลาด (CMO) ต้องการบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ในธุรกิจการตลาดแบบตรง และมีความรู้ในด้านการตลาด พฤติกรรมผู้บริโภค การจัดหาสินค้า เป็นต้น ปัจจุบันบริษัทอยู่ในช่วงสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่ง CMO ดังนั้น ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) จึงปฏิบัติงานในตำแหน่ง CMO ไปก่อน ซึ่งที่ผ่านมาบริษัทไม่ประสบปัญหาในการจัดหาสินค้า หรือการปฏิบัติงานในหน้าที่ CEO แต่อย่างไร</p> <p><u>การดำเนินการแก้ไข</u></p> <p>บริษัทอยู่ในระหว่างการสรรหา และคัดเลือกบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสม มาดำรงตำแหน่ง CMO</p>	<p><u>ผลการติดตาม</u></p> <p>บริษัทยังคงอยู่ในระหว่างกระบวนการสรรหาเจ้าหน้าที่บริหารการตลาด (CMO) โดยในช่วงการสรรหานี้ บริษัทได้มอบหมายให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) เป็นผู้รับผิดชอบดูแลหน้าที่ในตำแหน่งนี้ ซึ่งบริษัทมีความมั่นใจว่าสามารถปฏิบัติงานได้โดยไม่มีอุปสรรคต่อการขยายตัว</p>	<p>n.a.</p>
1.2	<p><u>ประเด็น</u></p> <p>บริษัทกำหนดแนวทางในการพิจารณาว่าจะจำหน่ายสินค้าใหม่ที่จะทดลองขายต่อไปหรือไม่ โดย</p>	<p><u>คำชี้แจงของบริษัท</u></p> <p>ในการพิจารณาความคุ้มค่าเพียงพอของสินค้าใหม่ที่จะดำเนินการขายต่อไปหรือไม่ บริษัทมี</p>	<p><u>ผลการติดตาม</u></p> <p>จากการตรวจติดตามจนถึงเดือนมิถุนายน 2554 บริษัทได้จัดทำรายงานเกี่ยวกับการ</p>	<p><u>ผลการตรวจสอบ</u></p> <p><b>ฐานะปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว</b></p> <p>1. บริษัทมีการดำเนินการพิมพ์ E-mail ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาความคุ้มค่าและผลตอบแทนสินค้าใหม่จัดเก็บไว้</p>



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร่ซอวเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
	<p>พิจารณาจากระยะเวลาในการทดลองขายสินค้าใหม่ประมาณ 1 – 3 เดือน และการพิจารณาความคุ้มค่าและผลตอบแทนการขายสินค้าใหม่ ซึ่งผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในไม่พบรูปแบบหรือแบบฟอร์มที่ใช้ในการพิจารณาอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ว่าการขายสินค้าใหม่มีความคุ้มค่าเพียงพอที่จะดำเนินการขายต่อไป</p>	<p>ขั้นตอนดำเนินการดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>มีการประชุมผลการทดสอบการออกอากาศรายเดือนพร้อมปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ เพื่อให้เกิดผลที่ดีขึ้น</li><li>กรณีสินค้าไม่ประสบความสำเร็จ ดำเนินการปิดการขาย</li></ol> <p>ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวใช้การประชุมหารือ และส่งข้อความผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Mail) ไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณานุมัติ</p> <p><u>การดำเนินการแก้ไข</u></p> <p>บริษัทดำเนินการพิมพ์ E-mail ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาความคุ้มค่าและผลตอบแทนการขายสินค้าใหม่ จัดเก็บไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2554 เป็นต้นไป</p>	<p>พิจารณาความคุ้มค่าและผลตอบแทนการขายสินค้าใหม่ และได้จัดเก็บไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งบริษัทได้เริ่มจัดทำรายงานนี้ในรูปแบบที่กำหนด ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2554 เป็นต้นมา</p>	<p>เป็นลายลักษณ์อักษรตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2554 เป็นต้นไปเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ซึ่งบริษัทพิจารณาว่ารายงานการประชุมดังกล่าวเพียงพอต่อการพิจารณาสินค้าใหม่ที่บริษัทจะนำมาขาย</p> <p>2. จากการตรวจสอบ E-mail ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาความคุ้มค่าและผลตอบแทนการขายสินค้าใหม่ตั้งแต่เดือนมกราคม – มิถุนายน 2554 พบว่าแผนก Merchandise Marketing มีการจัดพิมพ์ E-mail ดังกล่าวในแต่ละเดือนเก็บเป็นลายลักษณ์อักษรตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2554 เป็นต้นไป ในตอนต้นปีมีเก็บสำรองไว้ในฐานข้อมูล E-mail แต่ไม่ได้พิมพ์ออกมา โดยในแต่ละเดือนบริษัทจะมีการพิจารณารายการสินค้าใหม่แต่ละตัว โดยแยกเป็นสินค้าที่ออกอากาศแล้ว กับที่กำลังออกอากาศ สำหรับสินค้าที่ออกอากาศแล้วจะมีการพิจารณาตามเกณฑ์ที่ตั้งไว้ หากไม่เป็นไปตามเกณฑ์อาจจะมีทดสอบการออกอากาศในเดือนถัดไป หรืออาจจะหยุดการขายสินค้านั้นถ้าพิจารณาแล้วไม่คุ้มค่าตามเกณฑ์ที่ตั้งไว้</p> <p><b>สรุปผล</b> บริษัททำการจัดเก็บรายงานการประชุม และ E-mail ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาความคุ้มค่าและผลตอบแทนของสินค้าใหม่จัดเก็บไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2554 เป็นหลักฐานในการพิจารณา</p>



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร่ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
2  2.1	<p><b>ธุรกรรมเกี่ยวกับฝ่าย Supply Chain Management (SCM)</b></p> <p><b>ประเด็น</b></p> <p>บริษัทมีระเบียบและวิธีปฏิบัติในการสั่งซื้อ โดยกำหนดให้แต่ละหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถจัดทำใบสั่งซื้อ (PR) และใบสั่งซื้อในระบบ Oracle ซึ่งเลขที่ใบสั่งซื้อจะถูกกำหนดโดยระบบ Oracle เมื่อใบสั่งซื้อได้รับอนุมัติแล้ว ใบสั่งซื้อจะถูกจัดพิมพ์เป็นเอกสารโดยหน่วยงานต่างๆ ที่ทำการจัดซื้อ จากนั้นจะดำเนินการสั่งซื้อกับผู้ค้า (Supplier) ส่วนสำเนา 1 ฉบับจะจัดเก็บที่หน่วยงานที่ทำการสั่งซื้อเพื่อใช้ในการอ้างอิง ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในมีข้อสังเกตว่า นโยบายในการกระจายการสั่งซื้อไปยังหน่วยงานต่างๆ ทำให้ยากต่อการควบคุมใบสั่งซื้อทั้งหมดในแต่ละช่วงเวลา เพราะบริษัทไม่ได้กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความ</p>	<p><b>คำชี้แจงของบริษัท</b></p> <p>บริษัทได้กำหนดผู้รับผิดชอบ ควบคุมใบสั่งซื้อเป็น 3 กลุ่มดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Supply Chain Management ควบคุมใบสั่งซื้อสินค้า</li> <li>2. General Admin ควบคุมใบสั่งซื้อทั่วไป</li> <li>3. RMR (Retail Marketing Retailing) และ RMF (Retail Marketing Fulfillment) ควบคุมใบสั่งซื้อ Retail</li> </ol> <p>ทั้งนี้ระดับปฏิบัติงานของบริษัท มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการควบคุมโดยใช้สำเนาเอกสารในการควบคุม ซึ่งบริษัทมีรายงานจากระบบ Oracle ใช้ในการควบคุม</p> <p><b>การดำเนินการแก้ไข</b></p> <p>บริษัทจะดำเนินการทำความเข้าใจต่อพนักงานระดับปฏิบัติงาน ให้ปฏิบัติอย่างถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี</p>	<p><b>ผลการติดตาม</b></p> <p>การตรวจติดตามการควบคุมใบสั่งซื้อ โดยใช้ระบบ Oracle ตั้งแต่เดือนมกราคม – มิถุนายน 2554 พบว่า เลขที่ใบสั่งซื้อจะถูกกำหนดขึ้นโดยอัตโนมัติโดยระบบ Oracle และจะถูกจำแนกใบสั่งซื้อออกตามประเภทของผู้ค้าแต่ละราย ใบสั่งซื้อที่ไม่ถูกส่งไปอนุมัติและผู้ใช้งานทำการลบออกจากระบบ เนื่องจากสาเหตุข้อมูลในใบสั่งซื้อผิดพลาด เลขที่ใบสั่งซื้อนี้ในระบบจะไม่แสดงรายละเอียด และผู้ใช้งานอื่นไม่สามารถนำไปใช้ได้ทั้งนี้บริษัทมีการจัดทำรายงานแสดงเลขที่ใบสั่งซื้อที่ถูกลบดังกล่าวเสนอต่อประธานเจ้าหน้าที่การเงิน เป็นรายเดือน ส่วนใบสั่งซื้อที่ถูกส่งไปอนุมัติบริษัทมีรายงานการควบคุมการยกเลิกใบสั่งซื้อเหล่านั้น</p>	<p><b>ผลการตรวจสอบ</b></p> <p><b>ฐานะปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. บริษัทได้มีการแยกอำนาจการจัดซื้อสินค้าแต่ละประเภทอย่างชัดเจนตามจุดประสงค์การใช้งาน ระบบ Oracle จะเรียงเลขที่ใบสั่งซื้อโดยอัตโนมัติตามลำดับทุกครั้งเมื่อมีพนักงานจัดทำใบสั่งซื้อขึ้น จากนั้นใบสั่งซื้อจะถูกส่งให้ผู้มีอำนาจอนุมัติสั่งซื้อในระบบ ดังนั้นบริษัทได้รับความมั่นใจในเรื่องความครบถ้วนของใบสั่งซื้อผ่านระบบ Oracle แล้ว โดยบริษัทได้ปฏิบัติตามมาตั้งแต่ปี 2552</li> <li>2. จากการทดสอบความครบถ้วนของใบสั่งซื้อจากระบบ Oracle นั้น ตั้งแต่เดือนมกราคม – มิถุนายน 2554 พบว่ามีเลขที่ใบสั่งซื้อที่เรียงข้ามไปทั้งหมด 216 รายการ โดยใบสั่งซื้อที่สุ่มตรวจสอบบางหมายเลขไม่ปรากฏอยู่ในระบบ เนื่องจากถูกยกเลิก และเมื่อทำการสุ่มตรวจสอบเพิ่มเติมเกี่ยวกับใบสั่งซื้อที่ถูกยกเลิกแล้วนั้น พบว่าใบสั่งซื้อหมายเลขที่ไม่ปรากฏเป็นใบสั่งซื้อที่ถูกยกเลิกแล้วจริง</li> </ol> <p><b>สรุปผล</b> เลขที่ใบสั่งซื้อในระบบมีการเรียงเลขที่ โดยเลขที่ที่ถูกข้ามไปเป็นใบสั่งซื้อที่ถูกยกเลิกในระบบแล้วจริง</p>



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
	ครบถ้วนของใบสั่งซื้อ ตลอดจนบริหารจัดการสถานะของใบสั่งซื้อทั้งหมดว่าอยู่ในขั้นตอนใด นอกจากนี้ จากการสุ่มตรวจสอบการจัดเก็บสำเนาใบสั่งซื้อของฝ่าย Supply Chain Management พบว่าสำเนาใบสั่งซื้อที่จัดเก็บไม่ครบถ้วนโดยไม่ทราบสาเหตุ			<p>3. จากการสุ่มตรวจสอบรายการใบสั่งซื้อคงค้างในระบบพบว่าบริษัทมีการควบคุมใบสั่งซื้อคงค้างโดยแยกตามแผนกที่รับผิดชอบ อย่างไรก็ตาม จากการสุ่มตรวจสอบใบสั่งซื้อคงค้างพบว่าผู้รับผิดชอบสามารถอธิบายสถานะของใบสั่งซื้อคงค้างได้ แต่ยังมีใบสั่งซื้อบางรายการที่บริษัทยังไม่ได้ยกเลิกเนื่องจากมีจำนวนรายการมากในแต่ละเดือน อย่างไรก็ตามผู้รับผิดชอบจะทำการยกเลิกรายการดังกล่าวให้แล้วเสร็จในเดือนถัดไป</p> <p>จากการสอบถามเพิ่มเติม ณ วันที่ 27 กันยายน 2554 พบว่าใบสั่งซื้อคงค้างทั้งหมดถูกยกเลิกแล้ว หรือได้รับสินค้าครบถ้วนแล้ว</p> <p><b>สรุปผล</b> บริษัทได้มีการจัดมาตรวจการในการสอบทานและติดตามสถานะของใบสั่งซื้อคงค้างแล้ว</p>
2.2 2.2.1	<p><u>ประเด็น</u></p> <p>เมื่อคลังสินค้าหลักของบริษัทออกใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของจากระบบ KMIS แล้ว ระบบจะบันทึกตั้งลูกหนี้ บันทึกยอดขาย ภาษีมูลค่าเพิ่ม และบันทึกลดยอดหนี้สินค้าใน Stock Card จากระบบ</p>	<p><u>คำชี้แจงของบริษัท</u></p> <p>ในปี 2551 และปี 2552 บริษัทบันทึกบัญชีรายได้จากการขายสินค้าเมื่อมีการออกใบส่งสินค้า และพิจารณาตั้งสำรองรับคืนในอัตราส่วนที่เกิดขึ้นจริงในอดีต แต่ทั้งนี้ ณ วันสิ้นงวด ยังมีสินค้าอยู่ระหว่างการส่งมอบให้ลูกค้า ดังนั้นในปี 2553 บริษัทจึงได้ปรับปรุงนโยบายการรับรู้รายได้</p>	<p><u>ผลการติดตาม</u></p> <p>จากการทดสอบวิธีการคำนวณการปรับปรุงรายได้สำหรับใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน/ใบส่งของ ที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 พบว่าบริษัทได้มีการปรับปรุงรายได้ให้ถูกต้องตามหลักการบัญชี</p>	<p><u>ผลการตรวจสอบ</u></p> <p><b>ฐานะปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว</b></p> <p>1. ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบในการทำรายการปรับปรุงรายได้ ณ วันสิ้นงวดบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีในเรื่องการรับรู้รายได้ โดยจะดึงข้อมูลจากระบบ Oracle สำหรับรายการที่เป็นการขายเงินสดทั้งหมดที่มีสถานะเป็นลูกหนี้ของบริษัท เนื่องจากสินค้ายังไม่ได้ส่งไป</p>



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร่ซอวเตอร์เฮาส์เคอเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
	<p>Oracle แต่สินค้ายังไม่ได้ส่งถึงลูกค้า ซึ่งการบันทึกบัญชีในลักษณะดังกล่าว เป็นการบันทึกบัญชีรับรู้อยู่ได้ก่อนที่ลูกค้าจะได้รับสินค้า</p>	<p>ดังกล่าว เป็นการรับรู้รายได้เมื่อมีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าแก่ผู้ซื้อ โดยได้มีการปรับปรุงย้อนหลังงบการเงินให้เสมือนบันทึกมาตั้งแต่ต้น ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงินปี 2552 ที่แสดงเปรียบเทียบปัจจุบันบริษัทจัดทำเอกสารใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ ด้วยคอมพิวเตอร์ที่หน่วยงานสาขา (Hub) ต่างๆ ในเขตพื้นที่รับสินค้าของลูกค้า ในการออกใบส่งของจะดำเนินการเมื่อได้รับการยืนยันใบส่งของได้เท่านั้น ณ วันสิ้นงวดหากมีใบส่งของอยู่ระหว่างส่งมอบ บริษัทจะทำการปรับปรุงรายการดังกล่าวออกทั้งหมด เพื่อให้การรับรู้รายได้ถูกต้องตามรอบบัญชี</p> <p><u>การดำเนินการแก้ไข</u></p> <p>ในปี 2553 บริษัทได้ปรับปรุงนโยบายการรับรู้รายได้ เป็นการรับรู้รายได้ เมื่อมีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าแก่ผู้ซื้อ โดยได้มีการปรับปรุงย้อนหลังงบการเงินให้เสมือนบันทึกมาตั้งแต่ต้น ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงินปี 2552 ที่แสดงเปรียบเทียบ</p>	<p>เกี่ยวกับการรับรู้รายได้ที่เหมาะสมและเป็นไปตามหลักการบัญชีเกี่ยวกับหลักความระมัดระวัง (Conservative Basis)</p>	<p>ถึงลูกค้าจึงยังไม่ได้รับเงินสด เพื่อนำมาถัวรายการ จากนั้นจะจับคู่กับรายงานใบกำกับภาษี และทำการปรับปรุงรายการออกทั้งหมด ผู้บริหารของบริษัทมีการปรับปรุงรายได้ของบริษัทได้เหมาะสมแล้วจริง โดยบริษัทได้เริ่มปฏิบัติตั้งแต่ไตรมาส 1 ปี 2553</p> <p>2. จากการสุ่มสอบทานรายการปรับปรุงเมื่อสิ้นไตรมาสให้เป็นไปตามหลักการให้มีการรับรู้รายได้ พบว่าได้ทำการปรับปรุงรายการขายเงินสดทั้งหมดที่มีสถานะเป็นลูกหนี้ของบริษัทครบถ้วนในไตรมาสที่ 1 และ 2 พ.ศ. 2554 นอกจากนี้ จากการสุ่มตรวจรายการปรับปรุงของบริษัทโดยดูว่ามีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าแก่ผู้ซื้อแล้ว โดยมีลายเซ็นรับสินค้าบนใบกำกับภาษี พบว่าบริษัทมีการปรับปรุงรายได้ที่ไม่ควรรับรู้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี อย่างไรก็ตาม ยังมีการรวมรายการหนึ่งรายการที่ควรรับรู้เป็นรายได้เข้าไปด้วยที่เกิดจากความผิดพลาดของเจ้าหน้าที่ ซึ่งเกิดเฉพาะกรณีนั้นเท่านั้น ทั้งนี้บริษัทได้ทำการปรับปรุงรายการที่ไม่เหมาะสมให้ถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบบัญชีรายงานในแต่ละไตรมาสแล้ว</p> <p><b>สรุปผล</b> บริษัททำการปรับปรุงรายได้และลูกหนี้ตาม</p>



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
2.2.2	<p><b>ประเด็น</b></p> <p>เมื่อลูกค้ารับสินค้าเรียบร้อยแล้ว เจ้าหน้าที่สายส่งจะนำเงินสด และ สำเนาใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ มาส่งให้กับเจ้าหน้าที่จุดรับส่งสินค้า (Hub) เพื่อวันที่รับสินค้าลงในระบบ KMIS และบันทึกเลขที่ Batch ที่มีรายละเอียดถึงใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ พร้อมกับนำเงินสดที่ได้รับจากการขายฝากเข้าธนาคาร จากการสอบทานการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในมีข้อสังเกตว่า ผู้รับผิดชอบจุดรับส่งสินค้า (Hub) เป็นผู้บันทึกเลขที่ Batch และเป็นผู้รับผิดชอบนำเงินสดเข้าฝากธนาคาร การปฏิบัติงานในลักษณะดังกล่าวอาจมีผลให้บริษัทต้องเน้นย้ำในการตรวจสอบความครบถ้วนของการนำส่งเงินสดของจุดรับส่งสินค้า ให้เป็นปัจจุบันอยู่ตลอดเวลา</p>	<p><b>คำชี้แจงของบริษัท</b></p> <p>ตามที่ได้รับผิดชอบจุดรับส่งสินค้า (Hub) เป็นผู้บันทึกเลขที่ Batch และเป็นผู้รับผิดชอบนำเงินสดเข้าฝากธนาคารนั้น บริษัทมีระบบควบคุมภายในในการตรวจสอบความครบถ้วนของการนำส่งเงินสดของจุดรับส่งสินค้า ให้เป็นปัจจุบันอยู่ตลอดเวลา โดยใช้วิธี</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. หน่วยงานการเงินติดตาม Batch ที่ยังไม่รับชำระความถี่รายวัน</li> <li>2. หน่วยงาน RMF ติดตามใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของในระบบ KMIS ที่ยังไม่มีการบันทึกรับสินค้าเกินกว่า 3 วัน ความถี่รายวัน</li> <li>3. การตรวจนับสินค้าคงเหลือเพื่อเทียบจำนวนของจริงกับใบส่งสินค้าในระบบ ซึ่งในปี 2553 บริษัทมิได้มีผลเสียหายจากการทุจริตเกิดขึ้นเลย</li> </ol> <p><b>การดำเนินการแก้ไข</b></p> <p>บริษัทจะเน้นย้ำให้การส่งเงินเป็นปัจจุบันที่สุดตามคำแนะนำ</p>	<p><b>ผลการติดตาม</b></p> <p>จากการสุ่มการตรวจสอบการนำเงินฝากธนาคารของศูนย์รับส่งสินค้า (Hub) ที่ทำพระ และดินแดง ในวันที่ 5 และ 6 กรกฎาคม 2554 ตามลำดับ พบว่าจำนวนเงินที่นำฝากธนาคารตรงกับใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน/ใบส่งของ ที่ส่งสินค้าแล้ว</p>	<p><b>ผลการตรวจสอบ</b></p> <p><b>ฐานะปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. บริษัทมีการป้องกันความเสี่ยงในแง่ของการควบคุมเงินสดโดยมีการเน้นย้ำให้พนักงานที่ไปส่งสินค้าให้ลูกค้ามีการนำส่งเงินให้เป็นปัจจุบันที่สุด และให้หน่วยงานการเงินติดตาม Batch ที่ยังไม่ได้รับชำระทุกวัน นอกจากนี้ เพื่อเป็นการป้องกันการร่วมมือกันระหว่างสายส่งกับหน่วยงานการเงิน จึงให้หน่วยงาน RMF (Retail Marketing Fulfillment) ติดตามใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ ในระบบ KMIS ที่ยังไม่มีการบันทึกรับสินค้าเกินกว่า 3 วัน โดยตรวจสอบทุกๆ วันอีกด้วย</li> <li>2. โดยปกติหน่วยงานการเงินจะมีการติดตาม Batch ที่ยังไม่ได้รับชำระเงินโดยทำเป็นความถี่รายวัน ถ้าเป็นการขายเงินสด เมื่อสายส่งส่งสินค้าให้ลูกค้าตามวันนัดจะต้องบันทึกเลขที่ Batch ในระบบและนำเงินสดฝากเข้าธนาคารไม่เกินเช้าวันถัดไป และแฟกซ์เอกสารบิลเงินสดและเอกสารการฝากเงินจากธนาคารส่งมาให้หน่วยงานการเงิน อย่างไรก็ตามเอกสารต้นฉบับจะถูกส่งมายังบริษัททุกๆ 3 – 5 วัน แล้วแต่เขตพื้นที่ความห่างไกลของแต่ละสายส่ง จากการตรวจสอบโดยให้หน่วยงานการเงินดึงรายงานในระบบ</li> </ol>



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
				<p>ณ วันที่ 7 กรกฎาคม 2554 และสุ่มติดตามรายการที่ยังค้างชำระที่เป็นการขายเงินสด 3 รายการ ว่ามีสาเหตุใดที่ยังค้างชำระ พบว่า 2 รายการมีการปิดการขายเรียบร้อยแล้ว แต่อีก 1 รายการ ยังค้างอยู่เนื่องจากต้องรอเอกสารจากทางธนาคารเพราะเป็นการขายผ่านบริษัท Leasing ทำให้ต้องใช้เวลาในการรอเอกสารจากธนาคารนานกว่าปกติ ดังนั้น รายการดังกล่าวไม่ได้ถือว่าเป็นรายการผิดปกติแต่อย่างใด</p> <p><b>สรุปผล</b> บริษัทได้มีการสอบถามรายการค้างชำระอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>3. จากผลการตรวจสอบพบว่าหน่วยงาน RMF มีการติดตามใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ ในระบบ KMIS ที่ยังไม่มีการบันทึกรับสินค้าเกินกว่า 3 วัน ซึ่งส่วนใหญ่สาเหตุเกิดจากลูกค้าปฏิเสธไม่รับสินค้าเนื่องจากไม่ต้องการสินค้าดังกล่าวแล้ว หรือยังไม่สามารถติดต่อลูกค้าได้ อย่างไรก็ตามจากตัวอย่างที่เลือกสุ่มมาผู้ตรวจสอบสามารถติดตามเหตุการณ์ภายหลังที่เกิดขึ้นได้ทั้งหมด คือ มีการออกใบลดหนี้ให้ลูกค้าเพื่อปิดรายการนั้น</p> <p><b>สรุปผล</b> บริษัทมีการติดตามใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของในระบบ KMIS ที่ยังไม่มีการบันทึกรับสินค้าเกินกว่า 3 วัน อย่างสม่ำเสมอ</p>





ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
				<p>4. ผลการตรวจสอบการนับสินค้าคงเหลือพบว่า มีบางรายการที่มีผลต่างจากการตรวจนับ โดยส่วนใหญ่เกิดจากความผิดพลาดของพนักงานในสาขา ซึ่งเป็นกรณีเฉพาะ และเป็นเรื่องที่ค่อนข้างปกติสำหรับธุรกิจประเภทนี้ อย่างเช่น การบันทึกหรือตัดข้อมูลสินค้าสลับกันในกรณีสินค้าที่คล้ายคลึงกัน นอกจากนี้ยังพบว่ากรณีสินค้าขาดเกินโดยส่วนมากเป็นสินค้าแถม หรือใบแทรก โบชัวร์ ที่มีมูลค่าเท่ากับศูนย์ อย่างไรก็ตามหากพบว่ามีผลแตกต่างจากการตรวจนับ ก็จะทำกรปรับปรุงทุกรายการที่ตรวจพบ</p> <p>อนึ่ง จำนวนรายการสินค้าแต่ละสาขามีประมาณ 1,000 ถึง 2,400 รายการ โดยมีมูลค่าต่อสาขาประมาณ 5 แสน ถึง 2 ล้านบาท</p> <p><b>สรุปผล</b> บริษัทมีการติดตามสาเหตุของผลแตกต่างระหว่างจำนวนสินค้าที่นับได้ และจำนวนในระบบ ทั้งนี้ยังได้ทำการปรับปรุงทุกรายการที่ตรวจพบให้เป็นไปตามจำนวนที่นับได้จริง</p>
2.2.3	<p>ประเด็น</p> <p>เมื่อจุดรับส่งสินค้า (Hub) ได้รับสินค้าจากคลังหลักคลองสามวาแล้ว ผู้รับผิดชอบจุดรับส่งสินค้า (Hub) จะ</p>	<p>คำชี้แจงของบริษัท</p> <p>เนื่องจากปริมาณการเคลื่อนไหวของสินค้ามีจำนวนค่อนข้างมาก ยากต่อการจัดทำ Stock</p>	<p>ผลการติดตาม</p> <p>จากการตรวจติดตามการควบคุมสินค้าคงคลังที่ศูนย์รับส่งสินค้าท่าพระ และดินแดง</p>	<p>ผลการตรวจสอบ</p> <p>1. บริษัทมีการควบคุมสินค้าผ่านระบบ KMIS ซึ่งระบบนี้สามารถติดตามสถานะของสินค้าได้ว่าอยู่ที่ใดและเป็น</p>



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร่ซิวเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
	<p>นำสินค้าที่จะจัดส่งให้กับลูกค้ามาจัดเก็บไว้ในบริเวณที่กำหนด พร้อมทั้งบันทึกรับสินค้าลงในใบ Stock Card ด้วยมือ (Manual) ซึ่งการบันทึกรับสินค้านั้นจะบันทึกตามจำนวนที่ได้รับทั้งหมดแยกตามประเภทสินค้า แต่ไม่ได้บันทึกเลขที่ใบกำกับภาษีใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ เพื่อใช้สำหรับอ้างอิง และเมื่อสินค้าที่จัดส่งให้กับลูกค้าไม่ได้ด้วยเหตุผลประการใดก็ตาม ผู้รับผิดชอบจุดรับส่งสินค้า (Hub) จะนำสินค้ามาจัดเก็บไว้บริเวณเดียวกับสินค้าที่ยังไม่ถึงกำหนดส่งให้กับลูกค้า จากการสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมและการตรวจนับสินค้า มีการสุ่มตรวจนับสินค้าอย่างน้อย 2 – 3 วัน/ครั้ง โดยในการตรวจนับสินค้าจะนำใบ Stock Card มาเป็นเอกสารประกอบในการตรวจนับสินค้า ผลจากการตรวจนับสินค้านี้ดังกล่าวไม่มีการบันทึกอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>Card ด้วยมือและตรวจสอบความถูกต้อง บริษัทจึงมีนโยบายใช้ระบบ KMIS ในการควบคุมโดยใช้การตรวจนับ จำนวนสินค้าคงค้างจากระบบ KMIS เทียบกับจำนวนสินค้าคงเหลือจริงตามจุดกระจายสินค้า กรณีสินค้าขาดหายจากผู้ดูแลจุดกระจายสินค้าจะเป็นผู้รับผิดชอบ ซึ่งในปี 2553 มีสินค้าขาดหรือเกิน ในจำนวนที่ไม่มาก และส่วนใหญ่เป็นสินค้าที่มีลักษณะใกล้เคียงกัน</p> <p><u>การดำเนินการแก้ไข</u></p> <p>บริษัท จะกำหนดวันเวลาในการตรวจนับให้กระชับขึ้น โดยมีความถี่ 2 เดือนครั้ง</p>	<p>โดยวิธีการตรวจนับสินค้าคงคลัง ณ วันที่ 5 และ 6 กรกฎาคม 2554 ตามลำดับ เปรียบเทียบกับรายงานสินค้าคงเหลือจากระบบ KMIS พบว่า ผลการตรวจนับมีจำนวนบางรายการที่มีผลแตกต่างแต่สามารถหาเหตุผลและกระทบยอดได้อย่างมีเหตุมีผลและด้วยความรวดเร็ว</p> <p>บริษัท ได้จัดทำนโยบายการตรวจเช็คสินค้าจุดขายและจุดกระจายสินค้า อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2554 เป็นต้นไป</p>	<p>ความรับผิดชอบของใคร อีกทั้งบริษัทมีการตรวจนับสินค้ารายเดือนอยู่แล้วโดยหน่วยงาน Jumper ซึ่งไม่พบผลต่างที่ไม่สามารถอธิบายได้</p> <p>2. ผลการตรวจสอบการนับสินค้าคงเหลือพบว่า มีบางรายการที่มีผลต่างจากการตรวจนับ อย่างไรก็ตามหากพบว่า มีผลแตกต่างจากการตรวจนับ ก็จะทำกรปรับปรุงทุกรายการที่ตรวจพบ</p> <p><b>สรุปผล</b> บริษัทมีการติดตามสาเหตุของผลแตกต่างระหว่างจำนวนสินค้าที่นับได้ และจำนวนในระบบ ทั้งนี้ยังได้ทำการปรับปรุงทุกรายการที่ตรวจพบให้เป็นไปตามจำนวนที่นับได้จริง</p>



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
2.3	<p><b>ประเด็น</b></p> <p>บริษัทได้มอบหมายให้หน่วยงานบริการลูกค้า (CS) ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของฝ่าย Supply Chain Management (SCM) เป็นผู้รับผิดชอบในการรับเรื่องร้องเรียน และรับเรื่องการแจ้งข้อผิดพลาดจากลูกค้า แต่การปฏิบัติงานนี้เจ้าหน้าที่ไม่ได้จัดทำการบันทึกสรุปจำนวนลูกค้าที่ร้องเรียน และสาเหตุของการร้องเรียน ตลอดจนผลการสื่อสารทำความเข้าใจกับลูกค้า เพื่อการประมวลผลทำรายงานสรุปเสนอต่อผู้บังคับบัญชา เพื่อหาแนวทางแก้ไขต่อไป</p>	<p><b>คำชี้แจงของบริษัท</b></p> <p>บริษัทรับทราบ</p> <p><b>การดำเนินการแก้ไข</b></p> <p>บริษัทจะดำเนินการปรับปรุงระบบงานใน K MIS ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น เพื่อประโยชน์ในการควบคุมภายในและการวิเคราะห์งาน บริษัทจะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปี 2554</p>	<p><b>ผลการติดตาม</b></p> <p>บริษัทได้เริ่มดำเนินการดึงข้อมูลจากระบบ KMIS เพื่อจัดทำรายงานบันทึกสรุปจำนวนลูกค้าที่ร้องเรียน และผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในได้เสนอแนะให้บริษัทนำรายงานสรุปการร้องเรียนของลูกค้าไปขยายผลอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะเกิดประโยชน์ต่อบริษัทมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้รวมถึงการฝึกอบรมพนักงานที่รับผิดชอบในการรับแจ้งเรื่องราวจากลูกค้าให้มีแนวทางและเทคนิคในการสื่อสารกับลูกค้าก็จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในเชิงการแข่งขันได้อีกทางหนึ่ง</p>	n.a.
3 3.1 3.1.1	<p><b>ธุรกรรมเกี่ยวกับฝ่าย Retail Marketing Fulfillment (RMF)</b></p> <p><b>ประเด็น</b></p> <p>บริษัทมอบหมายให้สาขา (Showcase) รูปแบบ RMF แต่ละแห่งจัดส่งสินค้าที่สาขา (Showcase)</p>	<p><b>คำชี้แจงของบริษัท</b></p> <p>บริษัทได้ปรับเปลี่ยนวิธีการออกไปส่งของดังกล่าวเพื่อประสิทธิภาพในการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า ซึ่งทำให้ผลการส่งมอบดีขึ้นจากเดิม อย่างไรก็ตาม</p>	<p><b>ผลการติดตาม</b></p> <p>จากการทดสอบวิธีการคำนวณการปรับปรุงรายได้สำหรับใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน/ใบส่งของ ที่ยังไม่ได้ส่งมอบ</p>	<p><b>ผลการตรวจสอบ</b></p> <p><b>ฐานะปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว</b></p> <p>1. บริษัทมีการจัดพิมพ์เอกสารใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน/ใบส่งของ ไว้ล่วงหน้านั้นก็เพื่อประสิทธิภาพ</p>



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร่ซอเวเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
	<p>ให้กับลูกค้า โดยผู้รับผิดชอบที่สาขา (Showcase) ต้องติดต่อลูกค้าเป็นการล่วงหน้าก่อนที่จะจัดพิมพ์เอกสารและนำส่งสินค้า แต่จากการสอบทานและสังเกตการณ์พบว่าผู้รับผิดชอบที่สาขา (Showcase) จะจัดพิมพ์เอกสารใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ จากระบบ KMIS ไว้ล่วงหน้า แล้วจึงโทรศัพท์ติดต่อลูกค้าเพื่อจัดส่งสินค้า ซึ่งลูกค้าอาจจะยังไม่พร้อมรับสินค้าดังกล่าว การปฏิบัติงานในลักษณะดังกล่าวมีผลกระทบทำให้ระบบ KMIS บันทึกการขายได้และบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องเป็นที่เรียบร้อยแล้ว แต่สินค้ายังอยู่ที่สาขา (Showcase)</p>	<p>บริษัทได้ทำการตัดรายได้ในส่วนที่ยังส่งมอบไม่สำเร็จ เพื่อให้บริษัท รับรู้รายได้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีทุกวันที่สิ้นไตรมาส</p> <p><u>การดำเนินการแก้ไข</u></p> <p>บริษัทได้ดำเนินการใช้มาตรฐานการบัญชีเพื่อปรับปรุงการรับรู้รายได้ ณ วันสิ้นไตรมาส เป็นที่เรียบร้อยแล้ว</p>	<p>สินค้าให้กับลูกค้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 พบว่าบริษัทได้มีการปรับปรุงรายได้ให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ที่เหมาะสมและเป็นไปตามหลักการบัญชีเกี่ยวกับหลักความระมัดระวัง (Conservative Basis)</p>	<p>ในการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า อย่างไรก็ตามบริษัทก็ได้มีการทำการปรับปรุงการรับรู้รายได้เมื่อสิ้นงวดให้มีความเหมาะสมเป็นไปตามหลักการบัญชีอยู่แล้ว</p> <p>2. จากการสุ่มสอบทานรายการปรับปรุงเมื่อสิ้นไตรมาสให้เป็นไปตามหลักการการรับรู้รายได้ที่เหมาะสม พบว่าบริษัทมีการปรับปรุงรายได้ที่ไม่ควรรับรู้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี เช่น กรณีรับรู้รายได้โดย Showcase จัดพิมพ์ใบกำกับภาษีไว้ล่วงหน้าก่อนยื่นยื่นการส่งสินค้าให้ลูกค้า ซึ่งบริษัทปรับปรุงรายได้ดังกล่าวให้ถูกต้องแล้วในไตรมาสที่ 1 และ 2 พ.ศ. 2554</p> <p>อย่างไรก็ตาม ยังมีการรวมรายการบางรายการที่ควรรับรู้เป็นรายได้เข้าไปด้วย ซึ่งเกิดจากความผิดพลาดของเจ้าหน้าที่ ซึ่งเป็นกรณีเฉพาะ ดังนั้น จึงทำให้การรับรู้รายได้ของบริษัทต่ำไป เช่น กรณีสินค้าส่งแล้ว แต่ยังไม่ติดตามสถานะลูกหนี้จากการขายเงินสดเพราะเป็นการแบ่งจ่ายเงินสดและชำระผ่านธนาคารซึ่งทำให้ง่ายติดตามสถานะลูกหนี้อยู่ ทั้งนี้บริษัทได้ทำการปรับปรุงรายการที่ไม่เหมาะสมให้ถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบบัญชีรายงานในแต่ละไตรมาสแล้ว</p> <p><b>สรุปผล</b> บริษัทได้ทำการปรับปรุงรายได้ตามหลักการรับรู้รายได้ที่ถูกต้องแล้ว</p>



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร่ซอวเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
3.1.2	<p><b>ประเด็น</b></p> <p>ในกรณีที่ลูกค้าปฏิเสธการรับสินค้า เจ้าหน้าที่สายส่งจะนำสินค้าคืนให้กับผู้รับผิดชอบประจำสาขา (Showcase) และจะจัดเก็บสินค้าไว้ชั่วคราว ณ บริเวณที่จัดเตรียมไว้ แต่จากการสังเกตการณ์ พบว่าแม้จะมีการแยกพื้นที่แล้วก็ตาม พื้นที่จัดเก็บสินค้ารับคืนกับสินค้าสำเร็จรูปที่เตรียมไว้จัดจำหน่ายอยู่ใกล้กันมาก ทำให้อาจมีข้อผิดพลาดในการทำให้สินค้าปะปนกันได้ง่าย นอกจากนี้ บริเวณจัดเก็บสินค้าทั้ง 2 ประเภท เป็นพื้นที่ที่เข้าถึงได้ง่าย ซึ่งอาจทำให้สินค้าสูญหาย</p>	<p><b>คำชี้แจงของบริษัท</b></p> <p>บริษัทได้จัดทำผังแสดงการจัดเก็บสินค้า โดยแบ่งแยกประเภทสินค้าดังกล่าวแล้ว</p> <p><b>การดำเนินการแก้ไข</b></p> <p>-</p>	<p><b>ผลการติดตาม</b></p> <p>จากการตรวจติดตามสภาพของสาขา (Showcase) พบว่า บริษัทได้ใช้วิธีการตีเส้นเพื่อแบ่งพื้นที่สำหรับการวางสินค้าที่รับคืน และสินค้าสำเร็จรูปเพื่อจำหน่ายออกจากกัน แต่ในทางปฏิบัติ สินค้ายังวางปะปนกันอยู่บ้าง ทั้งนี้สืบเนื่องจากข้อจำกัดทางพื้นที่ของสาขา</p>	<p><b>ผลการตรวจสอบ</b></p> <p><b>ฐานะปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>บริษัทมีการจัดทำแผนผังการจัดเก็บสินค้า และมีการแยกเก็บสินค้าอย่างชัดเจนว่าสินค้ารับคืน โดยทำสัญลักษณ์แสดงอาณาเขตไว้และมีการติดป้ายบอกว่าเป็นพื้นที่ของสินค้ารับคืน หรือสินค้ารอซ่อม เป็นต้น โดยบริษัทได้เริ่มปฏิบัติตั้งแต่ปลายปี 2553</li><li>จากการสอบถามผู้ดูแลสาขาและสังเกตการณ์การจัดเก็บสินค้าที่ Showcase พบว่ามีการจัดวางสินค้าตามแผนผังที่ได้รับ แต่อาจมีกรณีที่พื้นที่เก็บสินค้าไม่เพียงพอจึงทำให้ต้องมีการวางสินค้าไว้ใกล้ๆ กัน อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการทำป้ายระบุประเภทสินค้าชัดเจน อีกทั้งมีการควบคุมการเข้าถึงสินค้าตามนโยบายที่กำหนด</li></ol> <p><b>สรุปผล</b> ใน Showcase แต่ละสาขาที่มีการสุ่มสังเกตการณ์ มีการจัดวางสินค้าตามแผนผังที่ได้รับแต่อาจมีกรณีที่พื้นที่เก็บสินค้าไม่เพียงพอจึงทำให้ต้องมีการวางสินค้าไว้ใกล้ๆ กัน อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการทำป้ายระบุประเภทสินค้าชัดเจน อีกทั้งมีการควบคุมการเข้าถึงสินค้าตามนโยบายที่กำหนด</p>
3.1.3	<p><b>ประเด็น</b></p> <p>เมื่อลูกค้าเข้ามาซื้อสินค้านำร้าน</p>	<p><b>คำชี้แจงของบริษัท</b></p> <p>เบื้องต้น ทางบริษัทได้ทำการแปลงใบสั่งขายเป็น</p>	<p><b>ผลการติดตาม</b></p> <p>จากการตรวจติดตามการปฏิบัติงาน</p>	<p><b>ผลการตรวจสอบ</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>ขั้นตอนการแปลงใบสั่งขายเป็นใบกำกับภาษีสำหรับการ</li></ol>



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร่ซอวเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
	<p>เจ้าหน้าที่ประจำสาขา (Showcase) รูปแบบ RMF จะจัดทำใบส่งขายในระบบ KMIS และจัดพิมพ์ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ จากระบบ KMIS พร้อมกับรับเงินและส่งสินค้าให้ลูกค้า ซึ่งใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ ที่ให้กับลูกค้ายังเป็นสถานะของใบส่งขายในระบบ KMIS รายการค้านี้ยังไม่มีการบันทึกบัญชีในระบบ Oracle ใบส่งขายดังกล่าวจะเปลี่ยนสถานะเป็นใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ เมื่อเจ้าหน้าที่แผนกบัญชีทำการโอนถ่ายข้อมูลเข้าระบบ Oracle พร้อมกับลดยอดสินค้าคงเหลือจากคลังสินค้าในระบบ Oracle เช่นกัน การปฏิบัติงานดังกล่าวอาจทำให้สินค้าคงเหลือในระบบ Oracle สูงกว่าสินค้าที่คงเหลือจริง และทำให้การรับรู้รายได้ของบริษัทต่ำ</p>	<p>ใบส่งของและตัดสินค้าวันละครั้งคือช่วงเวลา 8:00-11:00 น. เว้นแต่วันสิ้นเดือน เพิ่มรอบ 18:00-21:00 น. อย่างไรก็ตามรายได้และสินค้าตามที่ทางผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในตั้งข้อสังเกตส่วนหนึ่งเป็นประเด็นของความไม่เข้าใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่หน้าร้าน เช่น ลงรายการเงินรับล่วงหน้าเป็นรหัสสินค้า ทำให้ไม่สามารถเปลี่ยนใบส่งขายเป็นใบส่งของได้</p> <p><u>การดำเนินการแก้ไข</u></p> <p>บริษัทจะดำเนินการให้ความรู้แก่พนักงานหน้าร้าน และให้ทางพนักงานเป็นผู้ออกใบส่งของให้แก่ลูกค้าทันทีที่ขาย เพื่อให้รายได้และสินค้าตรงตามความเป็นจริง</p>	<p>เกี่ยวกับการขายสินค้าหน้าร้าน พบว่าพนักงานจะออกใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน/ใบส่งของ ที่มีสถานะเป็นใบส่งขาย และฝ่ายบัญชีจะเป็นผู้รับผิดชอบในการเปลี่ยนสถานะใบส่งขายเป็นใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน/ใบส่งของดังกล่าว ให้อยู่ในสถานะที่ถูกต้องในระบบ Oracle และในปัจจุบันบริษัทได้มีการโอนถ่ายข้อมูล วันละ 2 ครั้ง และเพิ่มเป็น 3 ครั้งในวันสิ้นเดือน</p>	<p>ขายสินค้าหน้าร้าน คือ เมื่อมีลูกค้ามาซื้อสินค้าที่หน้าร้าน บริษัทจะออกใบส่งขายในระบบ KMIS ให้ จากนั้นทุกๆ ช่วงเวลา 8.00 – 11.00 น. พนักงานบัญชีฝ่ายลูกหนี้ จะทำการเลือกรายการในระบบเพื่อคัดอนุมัติให้มีการ interface ข้อมูลจาก KMIS เพื่อทำการบันทึกบัญชีในระบบ Oracle ทุกๆ สิ้นวันรายการที่ยังไม่ได้รับการอนุมัติในระบบจะไม่ได้รับการ interface ในระบบ Oracle ดังนั้น ณ วันสิ้นงวดบริษัทจึงเปิดระยะเวลาให้มีการอนุมัติรายการเพิ่มขึ้น</p> <p>2. จากผลการตรวจสอบรายการที่สุ่ม พบว่าบริษัทมีการบันทึกรายการขายรูปแบบ RMF เดือนมกราคม – เดือนมิถุนายน 2554 ตามนโยบายที่กำหนด</p> <p><b>สรุปผล</b> บริษัทมีการบันทึกรายการขายรูปแบบ RMF ถูกต้องตามระยะเวลาที่เกิดรายการขายแล้ว</p>
3.1.4	ประเด็น	คำชี้แจงของบริษัท	ผลการติดตาม	



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร่ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
	<p>เนื่องจากสาขา (Showcase) รูปแบบ RMF นั้นเป็นสาขา (Showcase) ที่มีสินค้าไว้จำหน่ายเองได้ นอกเหนือจากการทำหน้าที่ส่งสินค้าตามใบสั่งขายที่ได้รับจากสำนักงานใหญ่ ในกรณีการจำหน่ายสินค้าหน้าร้านดังกล่าวนี้ อาจเกิดกรณีที่ลูกค้าต้องการสินค้าชนิดใดชนิดหนึ่งแต่ในคลังสินค้าของสาขา (Showcase) นั้นไม่มีสินค้าชนิดที่ลูกค้าต้องการในคลังของสาขา ผู้รับผิดชอบที่สาขา (Showcase) จะแก้ปัญหาโดยการนำสินค้าชนิดเดียวกัน แต่เป็นสินค้าที่ลูกค้ารายอื่นได้ปฏิเสธการรับ นำมาจำหน่ายให้กับลูกค้ารายดังกล่าวนั้น พร้อมทั้งจัดพิมพ์ใบกำกับภาษี/ใบเสร็จรับเงิน/ใบส่งของ จากระบบ KMIS การจัดพิมพ์เอกสารนี้จะอยู่ในสถานะใบสั่งขาย (SO) ซึ่งจะไม่เกิดการบันทึกบัญชีในระบบ Oracle จนกระทั่งฝ่ายบัญชีที่สำนักงานใหญ่จะเป็นผู้โอนถ่ายข้อมูลในการเปลี่ยน</p>	<p>เบื้องต้น ทางบริษัทได้ทำการแปลงใบสั่งขายเป็นใบส่งของและตัดสินค้าวันละครั้งคือช่วงเวลา 8:00-11:00 น. เว้นแต่วันสิ้นเดือน เพิ่มรอบ 18:00-21:00 น. อย่างไรก็ตามรายได้และสินค้าตามที่ทางผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในตั้งข้อสังเกตส่วนหนึ่งเป็นประเด็นของความไม่เข้าใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่หน้าร้าน เช่น ลงรายการเงินรับล่วงหน้าเป็นรหัสสินค้า ทำให้ไม่สามารถเปลี่ยนใบสั่งขายเป็นใบส่งของได้</p>	<p>จากการตรวจติดตาม พบว่าบริษัท ได้มีการกำหนดนโยบายให้สาขา (Showcase) สามารถนำสินค้าของลูกค้ารายหนึ่งที่ปฏิเสธการรับ มาจำหน่ายให้กับลูกค้าอีกรายหนึ่งได้ เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกแก่สาขา (Showcase) และไม่ให้เกิดโอกาสในการขาย ซึ่งเป็นไปตามคำสั่งของ Chief Operating Officer (COO) – Conventional Channel ที่ได้แจ้งให้กับผู้จัดการสาขาทุกสาขาทราบ ลงวันที่ 13 กรกฎาคม 2554 คำสั่งนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 16 กรกฎาคม 2554 เป็นต้นไป พร้อมกับคำสั่งฉบับนี้ บริษัทได้แนบขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขายสินค้าดังกล่าว เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p>	



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
	สถานะและบันทึกบัญชีในระบบผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในมีข้อสังเกตว่า ความเสี่ยงในการควบคุมเงินสดและการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน อาจเกิดขึ้นได้หากเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีผู้รับผิดชอบเกิดความหละหลวมในการปฏิบัติงาน			
3.1.5	<p><b>ประเด็น</b></p> <p>สาขา (Showcase) รูปแบบ RMF จะมีคลังสินค้าสำเร็จรูปเพื่อจัดเก็บสินค้าไว้จำหน่าย สินค้าบางประเภท เช่น เครื่องสำอาง และผลิตภัณฑ์อาหารเสริม กำหนดให้จัดเก็บในสถานที่ควบคุมอุณหภูมิ แต่จากการสังเกตการณ์ พบว่าการจัดเก็บสินค้าประเภทดังกล่าวไม่ได้จัดเก็บในสถานที่ที่เหมาะสม ซึ่งจะมีผลกระทบต่อตรงกับสินค้า และอาจทำให้สินค้าเสื่อมคุณภาพเร็วกว่าปกติ</p>	<p><b>คำชี้แจงของบริษัท</b></p> <p>บริษัทจะดำเนินการกำกับดูแลให้สินค้าข้างต้นถูกจัดเก็บในที่ ๆ เหมาะสมตามความเห็นของผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน</p> <p><b>การดำเนินการแก้ไข</b></p> <p>บริษัทอยู่ในระหว่างการพิจารณาสถานที่จัดเก็บที่เหมาะสม</p>	<p><b>ผลการติดตาม</b></p> <p>จากการสุ่มตรวจติดตามการจัดเก็บเครื่องสำอาง และผลิตภัณฑ์อาหารเสริมของบางสาขา (Showcase) ที่ต้องรักษาอุณหภูมิไม่ให้สูงเกินไป พบว่า บริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขแล้ว เว้นแต่บางสาขา (Showcase) ที่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับพื้นที่</p>	n.a.





ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
4 4.1	<p><b>ประเด็นอื่นๆ</b></p> <p><b>ประเด็น</b></p> <p>บริษัทมีสาขา (Showcase) ที่มีคลังสินค้าของตนเองเพื่อจำหน่าย และมีศูนย์กระจายสินค้าไปยังลูกค้าได้รวดเร็ว ดังนั้นการควบคุมสินค้าคงคลังที่สาขาซึ่งอยู่ห่างไกลจากสำนักงานใหญ่มีความจำเป็นอย่างยิ่ง บริษัทฯยังไม่มีหน่วยงานที่รับผิดชอบในการตรวจนับสินค้าโดยตรง แต่จะใช้วิธีการให้ฝ่ายบัญชีเป็นผู้สุ่มตรวจนับ บริษัทฯจึงยังไม่มีแผนการตรวจนับตลอดทั้งปี นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในยังไม่พบเอกสารแสดงการตรวจนับสินค้า และไม่พบรายงานผลการติดตาม หากการตรวจนับจริงตัวเลขไม่ตรงกับยอดในระบบ</p>	<p><b>คำชี้แจงของบริษัท</b></p> <p>บริษัท มีการตรวจนับ 2 หน่วยงาน</p> <p>1) Jumper ซึ่งทำหน้าที่ในแง่การบริหารสาขา ซึ่งรวมถึงการตรวจนับสินค้าด้วย</p> <p>2) หน่วยงานบัญชี ทำหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของระบบงาน และสินค้าคงเหลือ</p> <p><b>การดำเนินการแก้ไข</b></p> <p>บริษัทจะทำการกำหนดวันเวลาเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้า โดยจะมีการเข้าตรวจสอบสาขาทุกสาขา อย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง</p>	<p><b>ผลการติดตาม</b></p> <p>จากการตรวจติดตามพบว่าบริษัทได้จัดทำนโยบายการตรวจเช็คสินค้า RMR (Retail Marketing Retailing) และ RMF (Retail Marketing Fulfillment) อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2554 เป็นต้น</p>	<p><b>ผลการตรวจสอบ</b></p> <p>1. บริษัทได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องกำหนดให้มีการจัดทำแผนงานการเข้าตรวจนับสินค้าคงเหลือที่ระบุวันเวลาเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้าประมาณ 1 เดือน ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2554 โดยแบ่งออกเป็น 3 แผนงาน ตามจำนวนทีมที่เข้าตรวจสอบซึ่งมีทั้งหมด 3 ทีม โดยบริษัทจะมีการตรวจนับสินค้าคงเหลือของแต่ละสาขาทุกเดือน ซึ่งมีผู้รับผิดชอบในการตรวจนับ คือ Jumper โดย Jumper จะรายงานผลการตรวจนับไปยังหน่วยงานต้นสังกัด คือ RMF (Retail Marketing Fulfillment) หากพบว่าผลแตกต่างจากการตรวจนับ ก็จะมีการปรับปรุงทุกรายการที่ตรวจพบ</p> <p>2. จากการตรวจสอบรายงานการตรวจนับสินค้าคงเหลือพบว่าบริษัทได้ดำเนินการตรวจนับสินค้าคงเหลือในแต่ละสาขาเป็นประจำทุกเดือน</p> <p><b>สรุปผล</b> Jumper ทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือเป็นประจำอย่างน้อยสาขาละ 1 ครั้งต่อเดือน และหากพบผลแตกต่าง บริษัทจะดำเนินการสอบสวนหาสาเหตุของผลต่าง ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากความผิดพลาดของพนักงานในสาขา ที่บันทึกหรือตัดสินค้าในลักษณะใกล้เคียงกันสลับกัน แล้วจึงทำ</p>



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
				การปรับเข้าระบบต่อไป
4.2	<p><u>ประเด็น</u></p> <p>ชื่อเรียกตำแหน่งที่กำหนดไว้ในตรงแสดงอำนาจอนุมัติ มีความแตกต่างกันกับชื่อเรียกตำแหน่งงานในผังองค์กรที่จัดทำขึ้นใหม่ ซึ่งอาจทำให้ผู้ใช้งานมีความสับสน</p>	<p><u>คำชี้แจงของบริษัท</u></p> <p>บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องสอดคล้องกับผังการจัดองค์กรใหม่แล้ว</p> <p><u>การดำเนินการแก้ไข</u></p> <p>ดำเนินการแก้ไขแล้ว</p>	<p><u>ผลการติดตาม</u></p> <p>บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขตารางแสดงอำนาจการอนุมัติให้สอดคล้องกับผังการจัดองค์กรแล้ว</p>	n.a.
4.3	<p><u>ประเด็น</u></p> <p>ตำแหน่งที่มีความสำคัญ เช่น ตำแหน่ง Chief Marketing Officer (CMO) ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดังนั้น ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) เป็นผู้ทำหน้าที่รักษาการแทนในตำแหน่ง CMO นอกจากนี้ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ยังเป็นผู้กำกับดูแลงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานบุคคล (Human Resource) และงานเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>	<p><u>คำชี้แจงของบริษัท</u></p> <p>การปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าหน้าที่บริหาร การตลาด (CMO) และผู้บริหารด้านการบริหารงานบุคคล และงานเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้องการบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ในงานดังกล่าว ซึ่งต้องใช้เวลาในการสรรหา ปัจจุบันบริษัทอยู่ในช่วงสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งดังกล่าว ดังนั้น ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) จึงรักษาการในตำแหน่งดังกล่าวไปก่อน ซึ่งที่ผ่านมาบริษัทไม่ประสบปัญหาในการบริหารจัดการ หรือการปฏิบัติงานในหน้าที่ CEO แต่อย่างใด</p> <p><u>การดำเนินการแก้ไขและความคืบหน้า</u></p> <p>บริษัทอยู่ในระหว่างการสรรหา และคัดเลือกบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสม มาดำรงตำแหน่ง</p>	<p><u>ผลการติดตาม</u></p> <p>พบว่าบริษัทได้รับผู้ที่มาดำรงตำแหน่งผู้บริหารด้านงานบุคคลแล้ว เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2554 ส่วนตำแหน่ง CMO และตำแหน่งผู้บริหารด้านเทคโนโลยี ยังคงอยู่ในระหว่างกระบวนการสรรหา</p>	n.a.



ข้อสังเกต	ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามรายงานเดือนเมษายน 2554	คำชี้แจงของบริษัท / การดำเนินการแก้ไข	การติดตามผลโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายใน ตามรายงานฉบับวันที่ 15 กรกฎาคม 2554	การตรวจสอบข้อมูลเพื่อติดตามผลโดยผู้ตรวจสอบบัญชีรายบริษัท ไฟร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ตามรายงานฉบับวันที่ 6 ตุลาคม 2554
		CMO และผู้บริหารด้านการบริหารงานบุคคล และงานเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ		